

# Generalforsamling 2015

**Torsdag den 21. maj kl. 11.00**

# Dagsorden

1. Valg af dirigent
2. Beretning fra bestyrelsen v. Jens Otto Damgaard
3. Beretning fra Responsumudvalget v. John van der Weerd
4. Regnskab for det forløbne regnskabsår v. Peter Nordahl
5. Forslag fremsat af bestyrelsen
6. Forelæggelse af budgetoverslag samt forslag til kontingent v. Jens Otto Damgaard
7. Forslag fremsat af medlemmerne
8. Valg af bestyrelsesmedlemmer og suppleanter
9. Valg af medlemmer og suppleanter til Responsumudvalget
10. Valg af revisor og revisorsuppleant
11. Eventuelt

# 1. Valg af dirigent

Bestyrelsen foreslår:

advokat Anders Lavesen



## **2. Beretning fra bestyrelsen**

Ved formand Jens Otto Damgaard

# Bestyrelsens Beretning

DANSKE  
REVISORER

FSK\*



## Blik på 2014

## Fokus på årsregnskaber og revisors rammevilkår

# Agenda

- Ny årsregnskabslov
  - indsatsen for **informative regnskaber**
- Revisionspligten
  - regeringen lægger op til lempelser
- EU-auditreform og PIE's
  - arbejdet for fornuftig implementering i Danmark
- Kvalitet – fokus på foreningens **kvalitetsindsats**
- CaseWare
- Medlems**regnskab** – hvad giver kontingentet?

# Indsatsen for informative regnskaber

- Mikro-regler ville udvande regnskaberne fra de 80.000 mindste selskaber

Minimumsregnskab efter årsregnskabsloven i dag

Regnskab hvis direktivet implementeres fuldt ud

Der var lagt op til en markant udvanding og forringelse af værdien af årsregnskaberne

	2014	2013
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Licenser	200.000	300.000
	<b>200.000</b>	<b>300.000</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	3.180.000	3.220.000
Produktionsanlæg og maskiner	500.000	750.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.920.139	920.000
	<b>6.600.139</b>	<b>4.890.000</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>127.500</b>	<b>125.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>6.927.639</b>	<b>5.315.000</b>
<b>Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	1.100.000	1.000.000
Handelsvarer	400.000	300.000
	<b>1.500.000</b>	<b>1.300.000</b>
<b>3 Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	539.025	366.750
Igangværende arbejder for fremmed regning	900.000	1.000.000
Andre tilgodehavender	145.539	31.054
Periodeafgrænsningsposter	40.000	50.000
	<b>1.624.564</b>	<b>1.447.804</b>
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		
Aktier	350.000	473.625
	<b>350.000</b>	<b>473.625</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>82.043</b>	<b>128.983</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.556.607</b>	<b>3.350.412</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>10.484.246</b>	<b>8.665.412</b>

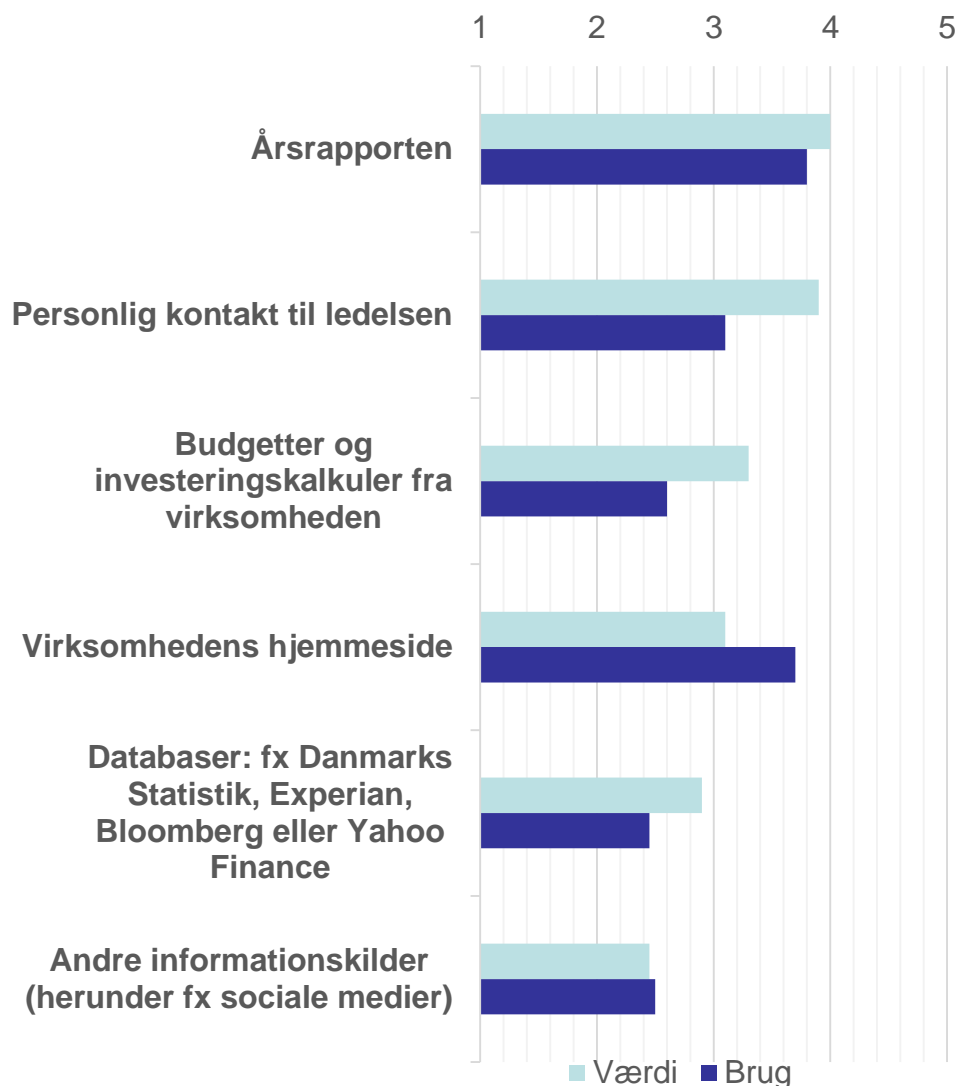
	2014	2013
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Licenser	200.000	300.000
	<b>200.000</b>	<b>300.000</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	3.180.000	3.220.000
Produktionsanlæg og maskiner	500.000	750.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.920.139	920.000
	<b>6.600.139</b>	<b>4.890.000</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>127.500</b>	<b>125.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>6.927.639</b>	<b>5.315.000</b>
<b>Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	1.100.000	1.000.000
Handelsvarer	400.000	300.000
	<b>1.500.000</b>	<b>1.300.000</b>
<b>3 Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	539.025	366.750
Igangværende arbejder for fremmed regning	900.000	1.000.000
Andre tilgodehavender	145.539	31.054
Periodeafgrænsningsposter	40.000	50.000
	<b>1.624.564</b>	<b>1.447.804</b>
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		
Aktier	350.000	473.625
	<b>350.000</b>	<b>473.625</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>82.043</b>	<b>128.983</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.556.607</b>	<b>3.350.412</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>10.484.246</b>	<b>8.665.412</b>

# Regnskabet er den **vigtigste** informationskilde

## Damvad for Erhvervsstyrelsen – juli 2014

” Årsrapporter fra mikro og små virksomheder vurderes at være **den mest betydningsfulde kilde til information** i forbindelse med vurdering af virksomheder.

” Årsrapporterne bruges i overvejende grad til at vurdere virksomhedernes **løbende drift og soliditet**.



Kilde: DAMVAD 2014

Note: N = 463 – 518, (brugere, der primært læser årsrapporter fra mikro- eller små virksomheder)



# Regeringen har fremsat et afbalanceret forslag

- Mikro-regnskabsklasse indføres, men kun med lille udvanding af noteoplysninger
- Anvendt regnskabspraksis ikke længere et krav for mikroerne
- Størrelsesgrænserne for regnskabsklasserne stiger til 89 mio. kr. for B-selskaber og 313 for C-selskaber

**Forslaget vedtages i Folketinget i dag**



# Hvad med revision?

**BØRSEN.**  
WEEKEND

FREDAG 28. MARTS  
· NR. 62 / 2014  
ÅRGANG 119  
PRIS 33,00 KR.

Niels Lunde / Bagsiden  
"Hvorfor ansætter  
du ikke Stein Bagger  
i Bavarian Nordic?"

Weekend / 4-7  
Mors tatoverede dreng  
tjener millioner på  
kranier og indianere

Weekend / 14-15  
Rytteriet vil  
skabe mening  
med galskaben



Tanker om at lempe  
allerede i 2013 og  
igen i 2014.  
Blev dog udsat.

**Vestager:  
Ingen store  
lettelser  
af afgifter**

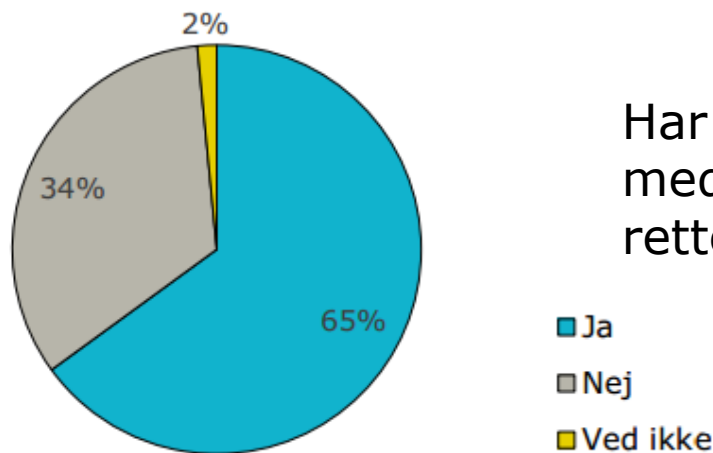
Forårets vækstpakke vil ikke byde på markante skatte-



Ny analyse på vej her  
til sommer, som skal  
belyse  
lempelsesmuligheder

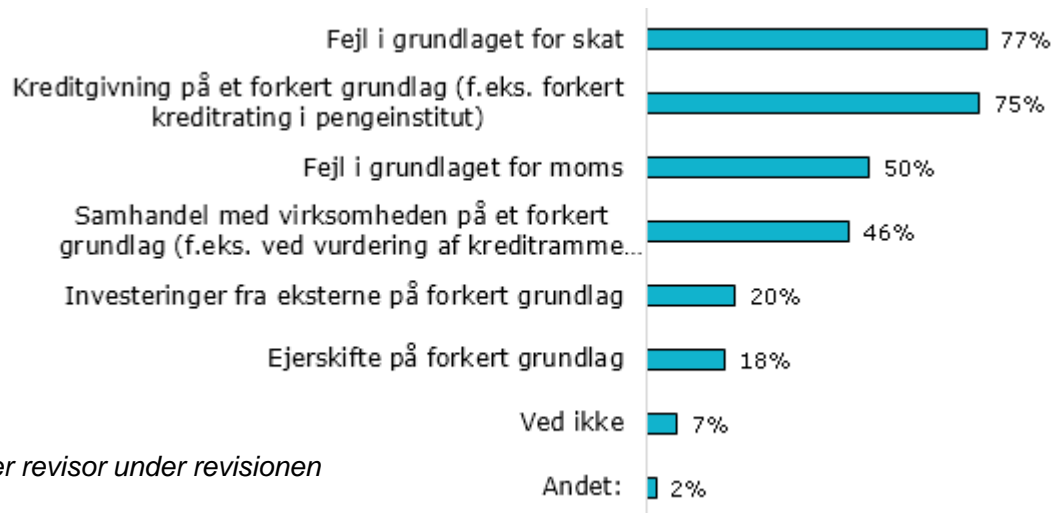
- Økonomiministerens Joakim von And-visdom:  
En krone sparet på revision er en krone på bundlinjen

# Offentlighedens tillidsrepræsentant - værdien af revision



Har **din revision** af årsregnskaberne for 2013 medført, at virksomhedsledelserne har rettet væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget?

Hvilken **konsekvens(er)** ville det have for **virksomhedens samarbejdspartnere**, hvis de væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget ikke var blevet rettet?





FSR – danske revisorer bruger surveys og analyser til at få medieopmærksomhed omkring værdien af revision. Jo mere fakta og dokumentation vi har, jo sværere bliver det for politikerne, at sidde os overhørigt.

EU vil lette regnskabslivet for 80.000 små danske firmaer, og regeringen vil lempe revisionspligten. Dårlig idé, mener Dansk Erhverv, Finansrådet og FSR - danske revisorer. Foto: Finn Frandsen/Polfoto

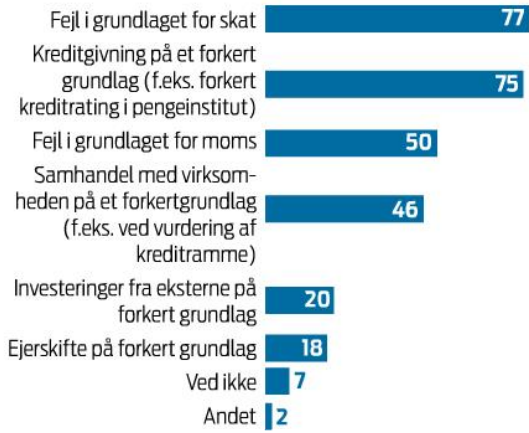
# Revision er en simpel nødvendighed

**REGNSKABER:** En lempelse af regnskabsreglerne kan hjælpe dårlige virksomheder til at snøre ufor-sigtige forretningspartnere, mener Dansk Erhverv.

## Virksomheder laver regnskabsfejl

**Konsekvens for samarbejdspartnere, hvis fejlene ikke blev rettet:**

**SPØRGSMÅL:** Hvilken konsekvens(er) ville det have for virksomhedens samarbejdspartnere, hvis de væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget ikke var blevet rettet? (Angiv gerne flere svar) Svar i pct.



## Her laver virksomhederne væsentlige fejl:

**SPØRGSMÅL:** Når din revision medfører, at virksomhedsledelserne har rettet væsentlige fejl i regnskabsudkast/regnskabsgrundlag, hvilke poster er der så oftest fejl ved? (Angiv gerne flere svar)

Svar i pct.



# Firmaer kløjs i tallene

■ Revisorer finder fejl i 39 pct. af alle virksomheders regnskabsmateriale.

■ Manglende rettelser vil føre til fejlagtig kreditgivning og skattebetaling, påpeger revisorerne.

**KRISTOFFER BRAHM  
CLAUS IVERSEN**

kristoffer.brahm@jp.dk  
claus.iversen@jp.dk

De store afsløringer i medierne sker, når svindlere som Stein Bagger kører virksomheder i sænk, uden at revisorer opdager noget. Men hverdagen er en anden.

Ifølge en ny undersøgelse fra FSR - danske revisorer finder revisorer væsentlige fejl i 39 pct. af virksomhedernes regnskabsmateriale i forbindelse med revisionen.

»Revisorerne finder relativt ofte fejl. Hvis ikke de blev opdaget, ville det få betydning for det private erhvervs- liv og for det offentlige,« siger Charlotte Jepsen, adm. direktør i FSR - danske revisorer.

Således oplyser 77 pct. af revisorerne i undersøgelsen, at skattegrundlaget ville være ukorrekt, hvis fejlen ikke blev rettet, mens 75 pct. oplyser, at fejlene ville betyde kreditgivning til virksomhederne på et forkert grundlag.

# PIE-definitionen helt afgørende

- \* Dansk PIE-definition skal følge EU-minimumsbestemmelsen:  
Dansk definition meget vidtgående = bøv! og omkostningstung
- \* Særligt fokus på kommuner, regioner og fælles kommunale selskaber
- \* Hvor går Danmark længere end Norden/EU?  
Ca. halvdelen af danske PIE's er ikke EU-PIE's

**EU Audit Reform**

RL § 21, stk. 3 nr 1. Børsnoterede	RL § 21, stk. 3 nr 2. Statslige aktieselskaber	RL § 21, stk. 3 nr 3. Kommuner, regioner	RL § 21, stk. 3 nr 4. Andre finansielle virksomheder (ej børsnoterede). Underlagt Finanstilsynet	RL § 21, stk. 3 nr 5. Selskaber, der overstiger størrelseskriterierne i revisorloven	§ 60 Fælleskommunale selskaber
236	12	103	345 (124)	93	80

# Øvrige centrale indsatsområder

- \* Rotation hvert 10 år, kan forlænges til i alt 20 år ved udbud eller 24 år ved joint audit

FSR: Går efter 20/24 år

- \* Rådgivning udover revision forbydes i vid udstrækning, (specielt skat).

FSR: Positivlisten bør udnyttes

- \* Honorar for rådgivning og andre erklæringsydelser må ikke overskride 70 pct. af revisionshonoraret set over 3 år



# "Overkill" på PIE-reguleringen?

## Eks: Skovsted Losseplads (Thy/Mors)

DANSKE  
REVISORER

FSK\*

<http://skovstedlosseplads.dk/>

**I/S Skovsted Losseplads**  
Kanstrupvej 3  
7700 Thisted  
Tlf. 99 17 37 09  
CVR. nr. 30811526  
EAN nr. 5798003990156

**ÅBNINGSTIDER:**  
Mandag - fredag kl. 7.00 - 15.30

**ADMINISTRATION:**  
Thisted Kommune  
Kirkevej 9  
7760 Hurup Thy  
Tlf. 99 17 17 17  
Tlf. direkte 99 17 21 58  
E-mail: [teknik@thisted.dk](mailto:teknik@thisted.dk)

**I/S SKOVSTED LOSSEPLADS**  
Alt affald der leveres, skal registreres til betaling af afgift.  
Åbningstider:  
mandag til fredag kl. 7.00 - 15.30  
Brændbart affald henvises til forbrændingsanlægget.

**Forside**  
**Aflevering/modtagelse**  
**TAKSTBLAD**  
**Bestyrelsen**  
**Vedtægter**  
**Grønt regnskab**  
**Årsrapportering**  
**Regnskab og beretning**  
**Kontakt**

**Virksomhedsprofil**  
**I/S Skovsted Losseplads er et fælleskommunalt selskab, som er ejet af Thisted og Morsø kommuner.**  
I/S Skovsted Losseplads er en del af affalds- og genvindingsbranchen.  
Hovedaktiviteterne er at håndtere affald, der ikke er egnet til umiddelbar genbrug eller forbrænding.  
Håndteringen sker enten til slutdeponering eller ved sortering, rensning eller kompostering til genbrug.  
I/S Skovsted Losseplads er omfattet af Bekendtgørelse nr. 210 af 3. marts 2010 og er en Listepunkt K 105 og K 103 virksomhed.  
**Biaktivitet:**  
Oplag og nedknusning af rent byggeaffald og trærodder.  
Listepunkt K 206.  
Miljøcenter Århus er miljøtilsynsførende myndighed for I/S Skovsted Losseplads.

Find os!  
Klik her!

16:21  
20-08-2014

# Kvalitetsindsatsen: Revisors **adelsmærke** under beskydning



**INDGREB NU!**

Hver anden dansk revisor laver fejl, og hver femte revisor laver så graverende fejl, at det mødes med bødekraft. Revisortilsynet, viser tilsynets redegørelse for 2010.

Erhvervs- og vækstminister **Ole Sohn** (SF) forventer handling fra både revisorbranchen og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, og kræver "en klar forbedring næste år".

05. NOV. 2012 KL. 16:35

**Vilhelmsen efter nyt bankkrak: Der skal strammes op på revisionen**

**Utilfredsstillende resultat af kvalitetskontrollen**  
24/10 2011

Bøde på 100.000

er er en manglende kvalitetsstyring. Staten går efter struben på Roskilde Bank-revisorer

Hver anden revisor laver fejl

Revisor for Roskilde Bank må stå skoleret

AVISEN Af Tom Fro  
27. okt. 2011

Foreningen af Statsrevisorer  
Roskilde Banks revisor

**Bagger-revisor sagsøges for en milliard**

SF: EU skal stramme revisionskrav  
tønder bank

fra både revisorbranchen og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, og kræver "en klar forbedring næste år".

27. okt. Tilsynet har tildelt bøder på konkurser

**Roskilde Bank**



# Hvorfor er **kvalitet** så vigtigt?



1. Branchens samfundsmæssige legitimitet og relevans – offentlighedens tillidsrepræsentant
2. Revisorbranchens markedsposition  
– kvalitet og faglighed vigtig for image og konkurrencestyrke
3. Foreningens politiske forhandlingsstyrke  
– troværdighed tæller
4. Holder ubehagelig lovgivning for døren  
– det gik galt for hollænderne og for bankerne

**Derfor er kvalitet udråbt til et must win-battle og en mærkesag for branchen og foreningen**

# Foreningens rolle i kvalitetsarbejdet



Vi sætter standarder for revisorbranchens kvalitet – Kvalitetsudvalget er helt centralt

Vi understøtter medlemmerne i deres kvalitetsarbejde – CaseWare, kvalitetskorps, Revisorforum

Vi holder selvjustits – krav til medlemmer og medlemskab

Vi synliggør kvaliteten i og værdien af revisorerne arbejde

Vi påvirker lovgiver og myndigheder - i retning af balanceret kvalitetskontrol og sanktionssystem

# Centrale mål for kvalitetsarbejdet



Sikre kvaliteten og revisorerne som uafhængige, troværdige og fagligt kompetente.

Halvere antallet af sager fra Revisortilsynet til -nævnet.

Øge værdien af at være medlem af foreningen gennem krav til kvaliteten og et højt fagligt serviceniveau.

En proportional og risikobaseret kvalitetskontrol, hvor revisionsfirmaerne belønnes for at have en effektiv kvalitetsstyring, og hvor omfanget af kontrol afhænger af hvilken regnskabsklasse den reviderede virksomhed tilhører.

Et balanceret disciplinært system, som understøtter kvaliteten i revisorbranchen og hvor der er rimelighed og proportionalitet i sanktionerne.

## CaseWare

- \* I 2014 købte foreningen rettighederne til CaseWare:  
Er et software/redskab til at håndtere bl.a. revisionsprocessen og regnskabsopstilling
- \* CaseWare skal bidrage til styrke de faglige og tekniske kompetencer på tværs af branchen.
- \* 1. april – CaseWare klar som ny brancheløsning
- \* Den videre udvikling af CaseWare er en central brik i foreningens arbejde med at fastholde og hæve kvaliteten i revisorerne arbejde.



# Resultaterne for 2014 – Det giver medlemskabet af FSR

DANSKE  
REVISORER

FSR\*

- \* Medlemsservices
- \* Interessevaretagelse
- \* Efteruddannelse
- \* Faglig information
- \* Nyhedsmail
- \* Og meget mere

En lille film om FSR

Se mere på [www.fsr.dk](http://www.fsr.dk)



# 2015 i overordnet punktform

- \* Sanktionssystemet: Mere proportionalitet og væk med store formalbøder
- \* Kvalitet: Risikobaseret tilgang
- \* EU-reguleringens implementering i Danmark: Væk med overregulering
- \* Revisionspligten: Nyt lempelsesforsøg kommer
- \* Udarbejdelse af ny strategi for 2016 – 2018

# Responsumudvalget

Pkt. 3 - Årsberetning 2014-15

v/ formand John van der Weerd

04.06.2015

Side 23

# Udvalgets medlemmer

John van der Weerd, formand, Hellerup

John Lesbo, Esbjerg

Lars Ove Hansen, viceformand, Odense

Henrik Lundsgaard, Viborg

Jørgen Holm Andersen, viceformand, København

Thomas Benedictsens Nislev, København

Richardt Biger Andersen, Randers

Henrik Pommerencke, København

Vibeke Düring Jensen, Søborg

Brian Stubtoft, København

Jan Kristensen, Herlev

04.06.2015



# Suppleanter og sekretariat

## Suppleanter

John Dahl Larsen, Aalborg

Per Rolf Larssen, København

Benny Voss, Hellerup

Henrik O. Larsen, København

Peter Rasborg, København

Jørgen Bertelsen, Århus

## Sekretariat

Mette Conradsen

Liselotte Bang

Jakob Dedenroth Bernhoft (Stoppet pr. 1/10-2014)

René Puggaard (Stoppet pr. 31/12-2014)

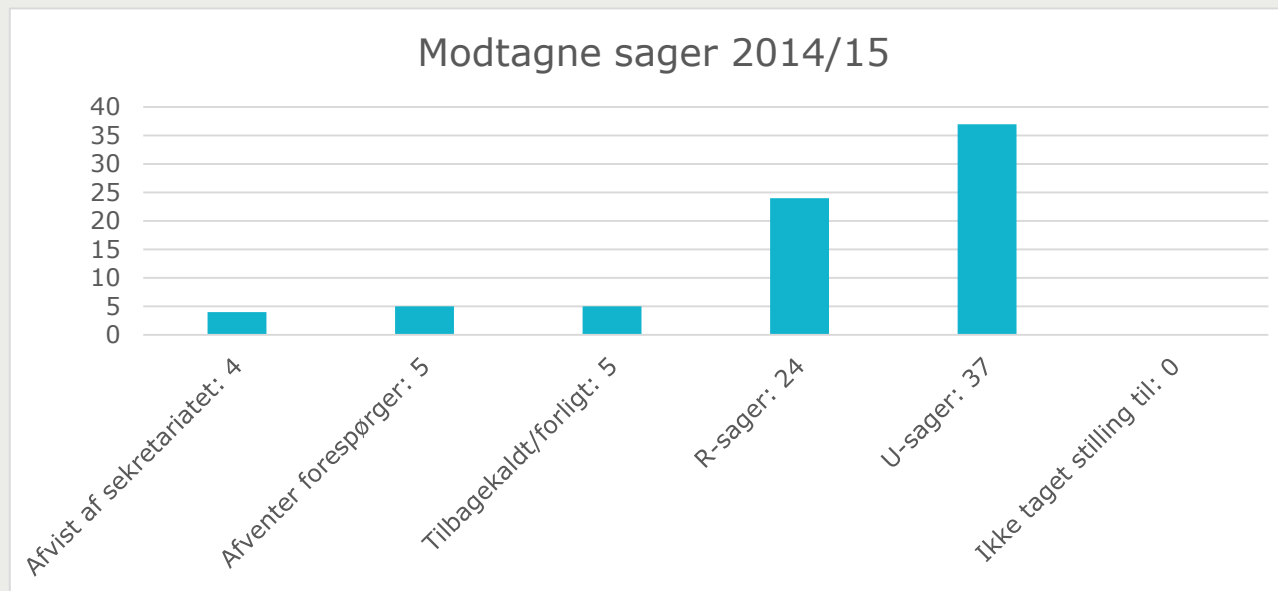
Desuden assisterer Preben Bang Mikkelsen med honorarsager.

~~04082015~~

# Årets sagsbehandling

I perioden 1. marts 2014 til 28. februar 2015 modtog Responsumudvalget i alt 75 nye sager (2013/14: 73).

Disse fordelte sig således:

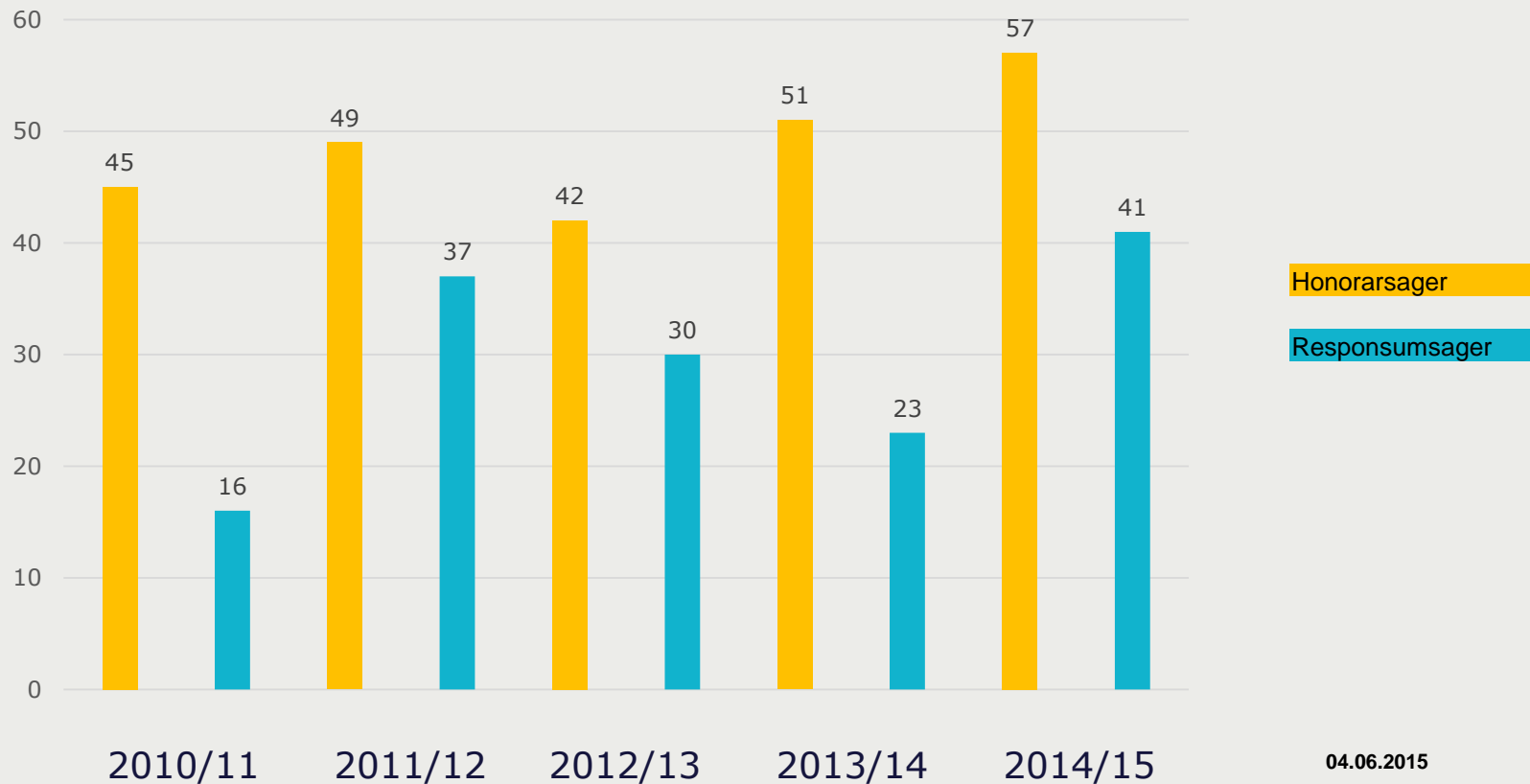


04.06.2015

Side 26

# De seneste fem år har tilgangen af responsum- og honorarsager været således:

Antal behandlede sager 2010 - 2015



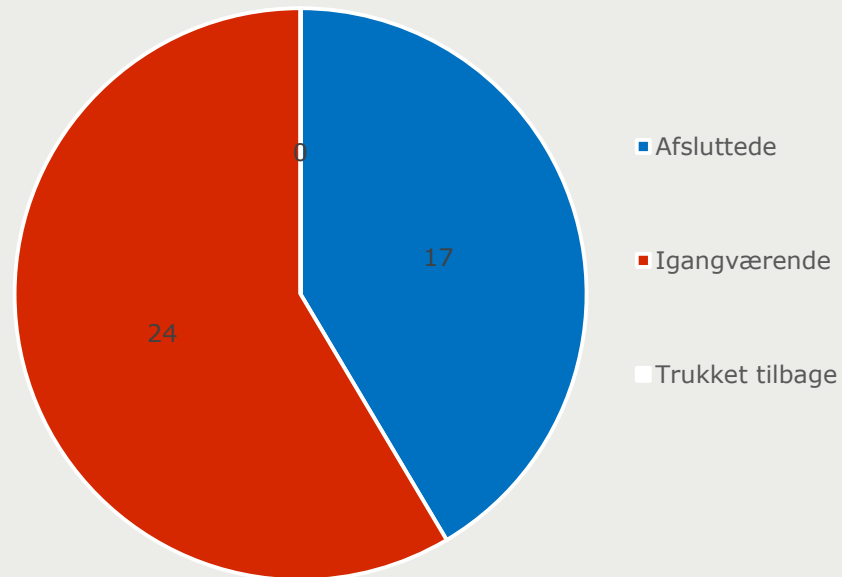
04.06.2015

# Responsumudvalget behandlede i perioden

1. marts 2014 til 28. februar 2015

41 responsumsager:

Behandlede responsumsager.

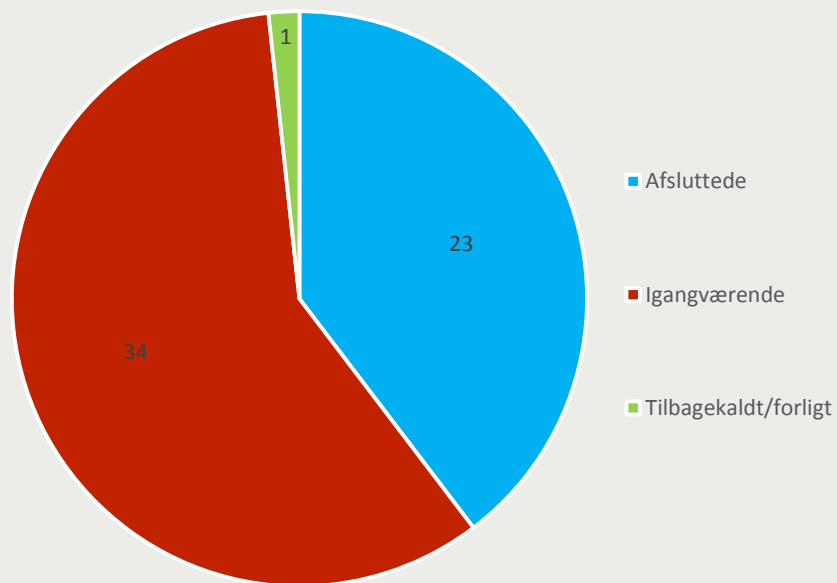


04.06.2015

Side 28

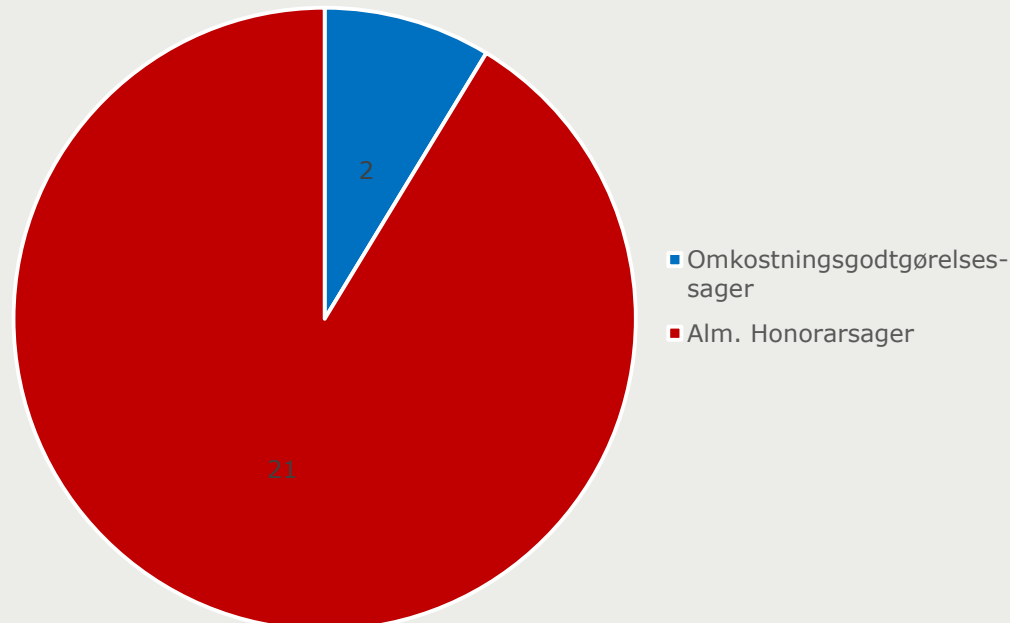
# For de 57 behandlede honorarsager (inkl. Omkostningsgodtgørelsessager) ser fordelingen således ud:

Behandlede honorarsager 2014/15



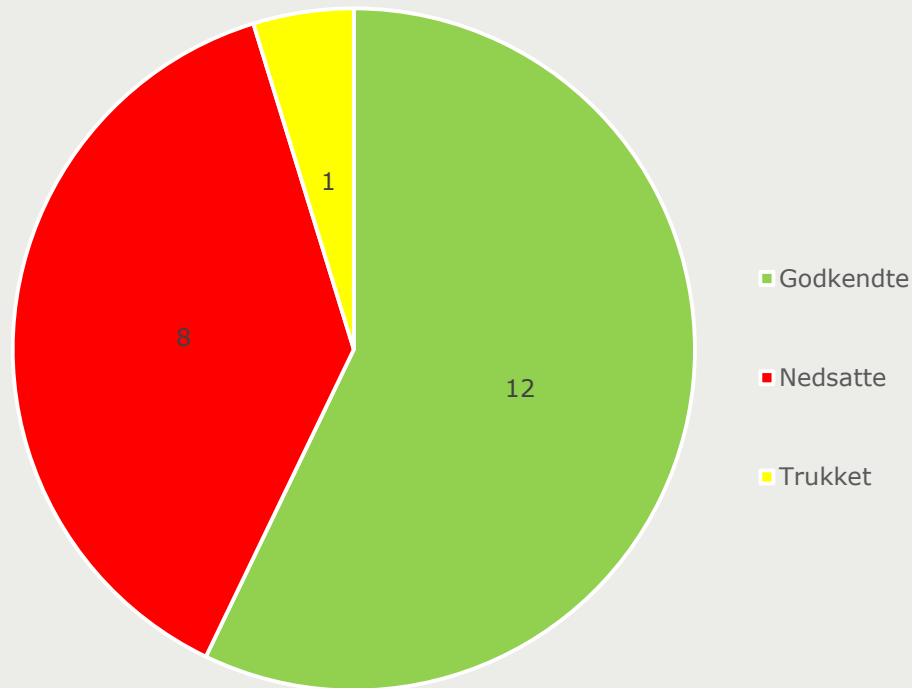
## Fordelingen mellem almindelige honorarsager og omkostningsgodtgørelsessager ses her:

Behandlede honorarsager, fordeling



## Afgørelserne i de 21 afsluttede almindelige honorarsager fordeler sig således:

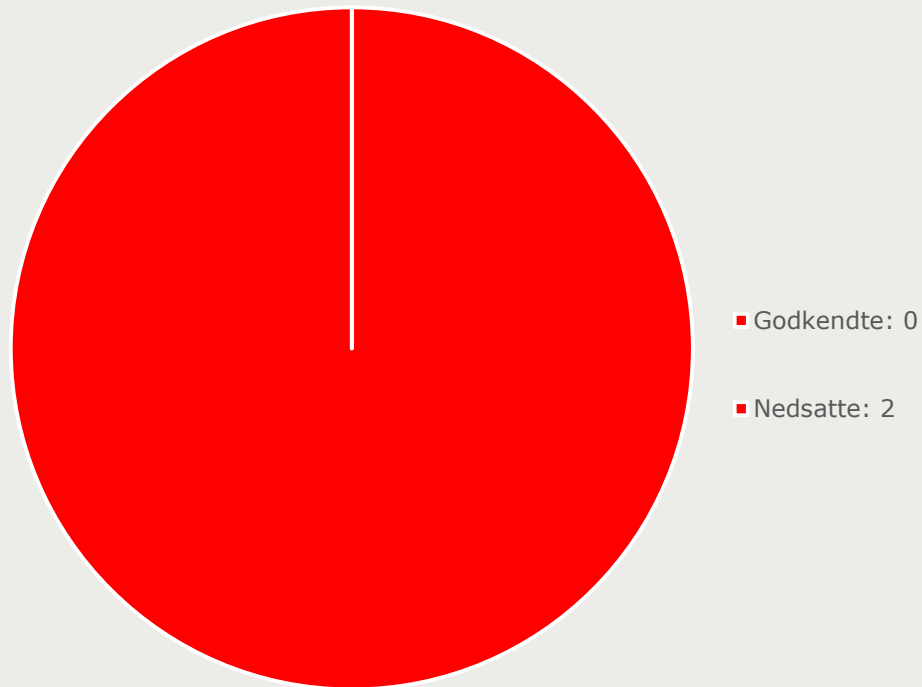
Resultat af de alm. honorarsager



04.06.2015

# Afgørelserne i de 2 afsluttede omkostningsgodtgørelsessager fordeler sig således:

Resultat af omkostningsgodtgørelsessagerne

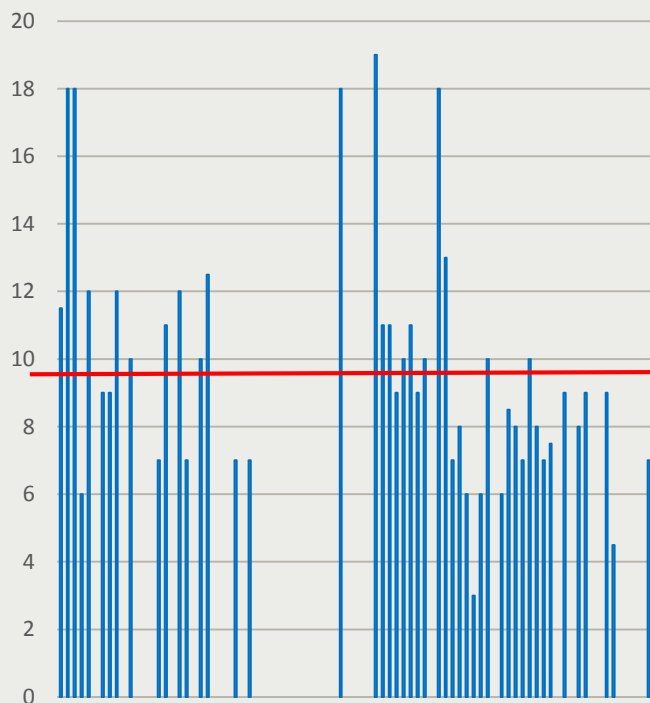


04.06.2015

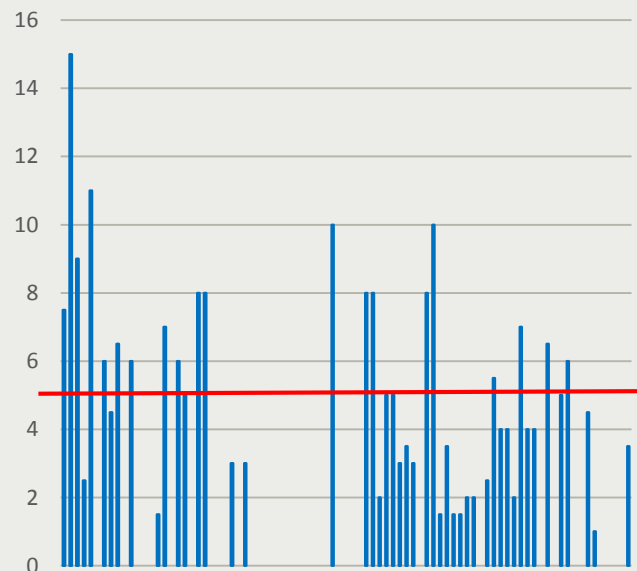


## Status sagsbehandlingstid

Oplevet sagsbehandlingstid,  
gns. 9,7 mdr.



Reel sagsbehandlingstid,  
gns. 5 mdr.



## **Formandens bemærkninger til året, der er gået:**

- Status på suppleant-systemet
- Dialogen med Højesteret og Landsretterne
- Engagementsforespørgsler
- Tilbageholdelsesret
- Henvendelsesformularen - nu elektronisk proces

## **Formandens bemærkninger til året, der er gået - fortsat:**

- Farvel og tak efter 12 år i RESU's tjeneste.

## **4. Regnskab for det forløbne regnskabsår**

Ved kasserer Peter Nordahl

- **Årets resultat** er et overskud på 1.0 mio. kr. Det er cirka 0.9 mio. kr. bedre end budgettet.

- **Modgående bevægelser:**

#### Positiv retning:

- *Tredje år i obligatorisk efteruddannelses-periode => højere dækningsbidrag SR-akademiet* bidrager med 0,5 mio. kr. end budget
- Stram styring af aktiviteter og forbrug: i 2011 70 medarbejdere, i 2015: 55 medarbejdere
- Udskydelses af projekter grundet ubesatte stillinger.

#### Negativ retning:

- Den store stigning i brugerbetalte ydelser relaterer sig til CaseWare – herunder indkøb til nye servere, licenser og medarbejdere.

DANSKE REVISORER			
FSK <sup>®</sup>			
<b>Årsrapport 2014</b>			
<b>Resultatopgørelse</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
		Budget	
Kontingenter	31.554	31.379	32.864
Brugerbetalte ydelser	62.513	56.547	49.080
Andre indtægter	5.937	5.671	5.438
<b>Indtægter i alt</b>	<b>100.004</b>	<b>93.597</b>	<b>87.382</b>
Brugerbetalte ydelser	(53.523)	(45.902)	(42.674)
Faglig Center	(8.901)	(9.573)	(8.449)
Direktionssekretariat	(6.163)	(7.384)	(6.449)
Erhvervspolitisk Center	(8.109)	(8.130)	(7.798)
Medlems- og Forretningscenter	(3.503)	(3.179)	(3.060)
Sekretariatsomkostninger	(18.806)	(19.297)	(17.734)
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>(99.005)</b>	<b>(93.465)</b>	<b>(86.164)</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>999</b>	<b>132</b>	<b>1.218</b>

**Aktiver pr. 31. december 2014**

	<b>2014</b> t.kr.	<b>2013</b> t.kr.
Immaterielle anlægsaktiver	13.632	3.669
Materielle anlægsaktiver	33.248	32.577
Finansielle anlægsaktiver	60	376
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>46.940</b>	<b>36.622</b>
Tilgodehavende	7.641	7.038
Likvide beholdninger	9.833	14.224
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>17.474</b>	<b>21.262</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>64.414</b>	<b>57.884</b>

**Passiver pr. 31. december 2014**

	<b>2013</b> t.kr.	<b>2013</b> t.kr.
Egenkapital	<u>34.049</u>	<u>33.050</u>
Hensatte forpligtelser	2.000	-
Langfristede gældsforpligtelser	8.304	8.953
Kortfristede gældsforpligtelser	<u>20.061</u>	<u>15.881</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>30.365</u></b>	<b><u>24.834</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>64.414</u></b>	<b><u>57.884</u></b>

## Pengestrømsopgørelse

	<b>2013</b> t.kr.	<b>2013</b> t.kr.
Driftens likviditetsvirkning i alt	<u>10.322</u>	<u>10.386</u>
Investeringernes likviditetsvirkning i alt	<u>(14.144)</u>	<u>(5.103)</u>
Finansierings likviditetsvirkning i alt	<u>(569)</u>	<u>(548)</u>
Årets likviditetsvirkning i alt	<u>(4.391)</u>	<u>4.735</u>
Likvider primo	14.224	9.489
Årets likviditetsvirkning fra driften samt investeringer	<u>(4.391)</u>	<u>4.735</u>
Likvider ultimo	<u>9.833</u>	<u>14.224</u>



## **5. Forslag fremsat af bestyrelsen v. formand Jens Otto Damgaard**

1. Forslag – ændring af pkt. 9.4 om genvalg i bestyrelsen
2. Forslag – præcisering af pkt. 5.2 om udmeldelse
3. Forslag – Præcisering af pkt. 6.1 om stemmeflerhed ved eksklusion

# Forslag 1 – Genvalg til bestyrelsen

## Forslag:

- **Bestyrelsesmedlemmer skal kunne sidde 8 år i bestyrelsen.**
- **Konkret ændringstekst: § 9.4: ”De øvrige bestyrelsesmedlemmer vælges for to år af gangen. Genvalg kan finde sted 3 gange (i alt op til 8 år).”**

## Motivering af forslag:

- Ønske om at sikre større kontinuitet i bestyrelsen.

## Forslag 2 – præcisering af pkt. 5.2 om udmeldelse

**Forslag:** En ændring af udmeldelsespraksis, således at udmeldelse **skal** ske ved skriftlig henvendelse. Ændring af ordene ”kan ske” til ”sker”:

- **Konkret ændringstekst:** § 5.2: *”Udmeldelse sker ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat med mindst 1 måneds varsel til kontingentperiodens udløb.”*

**Motivering af forslag:** Det ønskes præciseret, at en udmeldelse alene kan ske ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat. Hertil kommer, at det i vedtægternes pkt. 5.1 om indmeldelse hedder, at ”Indmeldelse sker ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat”.

Ved at ændre ”kan ske” i pkt. 5.2 til ”sker” bringes proceduren for indmeldelse og udmeldelse således i overensstemmelse med hinanden.

## Forslag 3 – Præcisering af pkt. 6.1 om stemmeflerhed ved eksklusion

**Forslag:** Det præciseres, at det er  $\frac{3}{4}$  dele af de *tilstedeværende* bestyrelsesmedlemmer der skal til, for at ekskludere et medlem.

**Konkret ændringstekst:** ”6.1 Bestyrelsen kan med  $\frac{3}{4}$  flertal af de tilstedeværende medlemmer ekskludere et medlem, såfremt medlemmet (...)”

### Motivering af forslag:

- Det er ikke tilstrækkeligt klart på nuværende tidspunkt, om det er  $\frac{3}{4}$  af de siddende eller deltagende bestyrelsesmedlemmer, der kræves for at ekskludere et medlem.
- Det fremgår af vedtægternes pkt. 9.6, at bestyrelsen er beslutningsdygtig, når mindst halvdelen af medlemmerne er til stede. Det hedder videre i bestemmelsen, at beslutninger normalt træffes ved simpelt stemmeflerhed, medmindre andet fremgår af denne vedtægt eller bestyrelsen i sin forretningsorden bestemmer andet.
- Det præciseres således, at stemmeflerhed i pkt. 6.1 skal forstås i sammenhæng med pkt. 9.6, således at en beslutning om eksklusion kræver  $\frac{3}{4}$  stemmeflerhed af de fremmødte bestyrelsesmedlemmer, som mindst skal udgøre halvdelen af bestyrelsen.

# **6. Forelæggelse af budget samt forslag til kontingent**

Ved formand Jens Otto Damgaard

# Budgetoverslag

**2016**

t.kr.

Kontingenter	28.842
Brugerbetalte ydelser	60.639
Andre driftsindtægter	<u>5.441</u>
Indtægter i alt	<u>94.922</u>
Brugertaltalte ydelser	(52.764)
Faglig Center	(9.514)
Direktionssektrateriat	(7.517)
Erhvervspolitisk Center	(8.613)
Medlems- og Forretningscenter	(2.452)
Sekretariatsomkostninger	<u>(14.038)</u>
Omkostninger i alt	<u>(94.898)</u>
Årets resultat	<u>24</u>

# Forslag til kontingentsatser 2016:

- Gældende fra 1. januar 2016 foreslår bestyrelsen en nedsættelse af de nuværende kontingentsatser med fem procent. Satserne vil således være:

Alle beløb er ekskl. Moms.

Medlemskategori	Tidligere kontingent kr.	Nyt kontingent kr.
Godkendte revisorer	6.500	6.175
Godkendte revisorer (In-house forsikrede):	2.995	2.845
Studerende	495	470
Seniorer	925	879
Revisionsansatte	2.995	2.845
Økonomiprofessionelle	2.995	2.845
Basismedlemmer	1.995	1.895
Faglig fordelspakke	1.500	1.425

## Nedsættelse af kontingentsatsen:

- Mandtalskontingentet fastholdes på samme niveau.
- Kontingentsækningen er motiveret af:
  - Historien viser, at foreningen er velpolstret, og fx har kunne købe CaseWare, afdrage på gæld og drive foreningen mv.
  - Vi ser ikke ind i store investeringer på mellemlang sigt.





# 7. Forslag fremsat af medlemmerne

**v. Formand Jens Otto Damgaard**

Ingen indkomne forslag

## 8. Valg af bestyrelses- medlemmer og suppleanter

### Bestyrelsen indstiller genvalg af følgende medlemmer af bestyrelsen:

- Registreret revisor Per Krogh, Hostruphus
- Statsautoriseret revisor Peter Gath, EY
- Cand. merc. aud. Tem Vester Schnell Christiansen, Revisionsinstituttet
- Statsautoriseret revisor Peter Nordahl, Beierholm

# Valg af bestyrelsen fortsat

Desuden indstiller bestyrelsen valg af:

- Registreret revisor **Erik Lund**, Dansk Revision
- Statsautoriseret revisor **Jens Kristian Yde**, Revisorgruppen

Danmark

Begge er villige til valg.

- Alle medlemmer vælges for to år.

## 9. Valg af medlemmer og suppleanter til Responsumudvalget

*Følgende **medlemmer** er villige til genvalg: (vælges for to år af gangen)*

- Henrik Lundsgaard, Ullits og Winther, Viborg
- Brian Stubtoft, EY, København

Udvalget indstiller til nyvalg:

- Kim Kjellberg, Grant Thornton, Hillerød
- Jørgen Lund Antonsen, PwC, Hellerup
- Jon Beck, KPMG, København
- Torben Andersen, Revisionsfirmaet Torben Andersen, Værløse

Følgende **suppleanter** er villige til genvalg (et år):

- John Dahl Larsen, RSM plus, Aalborg
- Benny Voss, PwC, Hellerup
- Per Rolf Larssen, Deloitte, København
- Peter Rasborg BDO, København
- Jørgen Berthelsen, Beierholm, Århus

Udvalget indstiller til nyvalg:

- Eskild Jacobsen, EY, København

# 10. Valg af revisor og revisorsuppleant for indeværende regnskabsår

Bestyrelsen foreslår genvalg af revisor og valg af revisorsuppleant, henholdsvis:

- Mads Myrtue Thomsen,  
AP | Statsautoriserede Revisorer
- Stefan Sølvhøj Johansson  
Piaster Revisorerne.

Begge er villige til genvalg.

# 11. Eventuelt

**Tak for i dag**